

Csurgó Város Polgármesterétől
8840 Csurgó, Széchenyi tér 2.

Telefon: 82/471-388

Fax: 82/471-095

e-mail:

polgarmester@csurgo.hu



Ügyiratszám:/2019

Ügyintéző:

ELŐTERJESZTÉS

2018. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése alapján „A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:
 - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
 - c) a tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok
 - b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3) Az intézkedési tervek megvalósítása

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és az 1. melléklet szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Csurgó, 2019. május 6.



Füstös János
polgármester

Ellenjegyezte:

Lantos Sándor

jegyzői feladatokat ellátó aljegyző

Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2018. évi belső ellenőrzési ütemtervét a Társulási Tanács a 31/2017. (XII.18.) számú határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- **állami normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése**
- **helyi adók ellenőrzése**

Csurgó Város Önkormányzatánál az állami normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése

2018. január hónapban került sor Csurgó Város Önkormányzatánál az állami normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzésére, melyről összességében elmondható, hogy az önkormányzat az állami támogatást a rendelkezésre álló és becsült adatok alapján megalapozottan igényelte. A 2017. évi megalapozó felmérésben a meglévő információk mellett a 2016. évi tényadatokat vették alapul. A 2017. évben a májusi és októberi felmérésnél is törekedtek a már teljesült adatok és az év közben tudomásukra jutott információk alapján helyesbíteni a felmérésekben szereplő számadatokat. Jogtalan igénylés a 2017. évre vonatkozóan nem történt.

Csurgó Város Önkormányzatánál a helyi adók ellenőrzése

2018. március hónapban került sor Csurgó Város Önkormányzatánál a helyi adók ellenőrzésére, melyről összességében elmondható, hogy az önkormányzat a helyi adókról rendeletet alkotott, melyben szabályozta az adókötelezettséget és az adó mértékét. A jelentés mellékletei jól mutatják, hogy az önkormányzatnál az év végén a hátralék mértéke az építményadó esetén az összes tartozás 48 %-a, magánszemélyek kommunális adója esetén közel 25 %-a. A gépjárműadó esetén az év végi tartozás 14%-a. A pótlék esetén az év végi tartozás az összes pótlék 96 %-a. Az összes hátralék a nem esedékes hátralék nélkül a 2016. év végén 54.873 eFt összeget, a 2017. év végén 50.266 eFt körüli összeget tett ki. Nagyságrendileg a 2017. évi adatokat tekintve az építményadó és a helyi iparüzési adó hátralék a legmagasabb. A 2017. évre valamivel csökkent az adóhátralék, viszont a fizetési felszólítások és a behajtás ellenére is még mindig magas a hátralék összege.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Mind az intézmény, mind a polgármesteri hivatal dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

Csurgó Város Önkormányzatánál a helyi adók ellenőrzése

- a helyi adók megállapításának, nyilvántartásának és beszedésének szabályszerűségének biztosítása érdekében a hátralékok behajtásának erősítése.

b) *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

kontrollkörnyezet kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje nem minden esetben, folyamatra kidolgozott, a gazdálkodást biztosító szabályzatok aktualizálása szükséges

kockázatkezelési rendszer a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.

kontrolltevékenységek előfordult, hogy hiányoznak az alátámasztó analitikák, vagy az analitika nem egyezik meg az alapidokumentum adataival.

információs és kommunikációs rendszer az információáramlás a polgármesteri hivatalon belül megfelelő.

nyomon követési rendszer (monitoring) ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez nem készült. A hiányosságok pótlásának ellenőrzése a következő ellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.

